

1. Общая информация

(а) Организация и деятельность

АО «Aidarly Project (Айдарлы Проджект)» (далее – «Компания») – акционерное общество, зарегистрированное в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Дата первичной регистрации в форме товарищества с ограниченной ответственностью – 31 декабря 2014 года. Дата перерегистрации в акционерное общество – 24 мая 2022 года.

Непосредственными акционерами Компании являются:

- ТОО «Корпорация Казахмыс», юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Республики Казахстан, расположенное по адресу: Республика Казахстан, Карагандинская область, город Караганда, район имени Казыбек би, улица Ленина, д.12.
- Компания Aidarly B.V., юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Королевства Нидерланды, расположенное по адресу: Strawinskylaan 1145, WTC, Toren C, level 11, 1077XX, Амстердам, Нидерланды.

Компания зарегистрирована по адресу: Казахстан, Жезказган, 100600, площадь Сатпаева, здание 1. Основной офис Компании расположен по адресу: Казахстан, Алматы, 050051, проспект Достык, дом 230, офис 503.

Компания ведет свою деятельность в секторе природных ресурсов. Основным видом деятельности является проведение геологоразведочных работ на месторождении медной руды «Айдарлы» в Абайской области Республики Казахстан с последующей добычей медной руды.

Контракт № 2006 от 3 апреля 2006 года на проведение разведки и добычи на месторождении медной руды «Айдарлы» (далее – «Контракт») был передан Компании ее учредителем ТОО «Корпорация Казахмыс» и 1 апреля 2015 года переоформлен на Компанию в Министерстве по инвестициям и развитию Республики Казахстан. До 2019 года работы на контрактной территории не проводились.

В 2019 году Компания начала геологоразведочные работы, провела оценку запасов и в декабре 2020 года, постановлением Правительства Республики Казахстан № 878 от 23.12.2020, проект Айдарлы был включен в «Карту индустриализации» Республики Казахстан.

11 апреля 2023 года Компания подписала дополнение к Контракту, которое устанавливает период разведки до конца 2023 года и период добычи с 2024 до 2042 года.

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Деятельность Компании в основном сосредоточена в Казахстане. Следовательно, Компания подвержена страновому риску, являющемуся экономическим, политическим и социальным рисками, присущими ведению бизнеса в Казахстане. Эти риски включают в себя вопросы, вытекающие из политики правительства, экономических условий, введений или изменений в налоговой и правовой сферах, колебаний валютных курсов и обеспечения выполнения договорных прав.

Данная финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Компании. Будущие экономические условия могут отличаться от оценок руководства.

2. Основы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная сокращенная промежуточная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Соответственно, определенная информация или раскрытия, которые должны быть включены в примечания к полной годовой финансовой отчетности были опущены или уменьшены в объеме. Результаты отдельной сокращенной промежуточной финансовой отчетности Компании необходимо рассматривать вместе с финансовой отчетностью и примечаниями к финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

(б) Принцип непрерывности

Как указано в примечании 1(а), Компания находится на этапе разведки месторождения медной руды. Успешное завершение разведки и начало добычи и, в конечном счете, достижение рентабельной деятельности зависит от будущих событий, включая поддержание финансирования для завершения строительства и достижение уровня производства и продаж, достаточных для поддержания структуры затрат Компании.

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

(в) Принятие новых стандартов и разъяснений

При подготовке данной финансовой отчетности Компания применяла следующие стандарты и поправки, вступившие в силу с 1 января 2023 года:

- МСФО 17 «Договоры страхования»;
- Отложенный налог относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции (поправки к МСБУ 12);
- Определение бухгалтерских оценок (поправки к МСБУ 8);
- Раскрытие информации об учетной политике (поправки к МСБУ 1).

Перечисленные выше стандарты и поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

(г) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

При подготовке данной финансовой отчетности Компания досрочно не применяла новые опубликованные, но еще не вступившие в силу стандарты, разъяснения или поправки к ним. Не ожидается, что данные стандарты и разъяснения окажут существенное воздействие на финансовую отчетность Компании.

(д) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

Подготовка сокращенной промежуточной финансовой отчетности обязывает руководство делать допущения, расчетные оценки и суждения, влияющие на величину активов и обязательств на дату подготовки отдельной сокращенной промежуточной финансовой отчетности, а также на величину доходов и расходов за отчетный период.

Для подготовки данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности, при применении учетной политики Компании были использованы те же самые существенные профессиональные суждения и расчетные оценки в отношении источников неопределенности, которые были использованы в отдельной финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

(е) Сравнительные данные

При изменении формата представления финансовой отчетности в течение года в сравнительные данные вносятся соответствующие изменения для приведения их в соответствие с новым форматом представления. Так, прочие расходы были реклассифицированы в состав общеадминистративных расходов.

3. Оценочные и разведочные активы

тыс. тенге	Разведочные активы	Затраты на лицензию	Итого
На 1 января 2022	3,883,210	1,850,033	5,733,243
Поступление, неаудировано	3,390,327	–	3,390,327
Изменения в оценочных обязательствах, неаудировано	–	33,903	33,903
На 30 июня 2022, неаудировано	7,273,537	1,883,936	9,157,473
На 1 января 2023	8,267,253	1,412,568	9,679,821
Поступление	1,269,798	–	1,269,798
Изменения в оценочных обязательствах, неаудировано	2,076,580	56,349,509	58,426,089
На 30 июня 2023, неаудировано	11,613,631	57,762,077	69,375,708

4. НДС к возмещению

На 30 июня 2023 года сложилось превышение по налогу на добавленную стоимость в сумме 1,061,363 тыс. тенге (31 декабря 2022: 966,228 тыс. тенге), возникшее в результате проведения разведочных работ на месторождении «Айдарлы». Компания ожидает получить возмещение налога в счет будущих экспортных продаж, а также принятия в зачет при будущей реализации товаров и услуг на внутреннем рынке.

АО «Aidarly Project (Айдарлы Проджект)»
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

5. Авансы выданные и прочие активы

тыс. тенге	на 30 июня 2023, неаудировано	на 31 декабря 2022
Авансы выданные на приобретение товаров и услуг	82,527	56,955
Прочее	13,851	–
	96,378	56,955
Долгосрочная часть	81,489	51,239
Текущая часть	14,889	5,716
	96,378	56,955

6. Капитал

(а) Акционерный капитал

	30 июня 2023 неаудировано		31 декабря 2022	
	доля, %	тыс. тенге	доля, %	тыс. тенге
ТОО «Корпорация Казахмыс»	68.95	1,994,646	68.95	1,994,646
Компания Aidarly B.V.	31.05	898,414	31.05	898,414
	100.00	2,893,060	100.00	2,893,060

Как указано в примечании 1(а), 24 мая 2022 года Компания была перерегистрирована в акционерное общество. В соответствии с требованием пункта 4 статьи 65 Закона Республики Казахстан «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью» акционерный капитал созданного акционерного общества равен разнице между активами и обязательствами и ранее созданный уставный капитал был уменьшен на убыток в размере 409,818 тыс. тенге.

(б) Убыток на акцию

Базовый убыток на акцию определяется путем деления чистого убытка за период, предназначенного для держателей простых акций, на средневзвешенное количество простых акций, находившихся в обращении в течение периода.

	за 6 месяцев закончившихся 30 июня 2023, неаудировано	за 6 месяцев закончившихся 30 июня 2022, неаудировано
Чистый убыток за год, тыс. тенге	(1,583,565)	(212,496)
Количество простых акций, штук	2,893,060	2,893,060
Базовый и разводненный убыток на акцию, тенге	(547.4)	(73.5)

* Для сопоставимости Компания рассчитала убыток на акцию, как если бы средневзвешенное количество простых акций было неизменным в течение сравнительного периода.

(в) Балансовая стоимость акции

Балансовая стоимость акции рассчитана в соответствии с требованием статьи 9.2.1 Листинговых правил KASE и представлена следующим образом:

тыс. тенге (если не указано иное)	на 30 июня 2023, неаудировано	на 31 декабря 2022
Активы	71,117,663	10,891,119
Затраты на лицензию (в составе горноподготовительных активов)	(57,762,077)	(1,412,568)
Обязательства	(70,125,900)	(8,315,791)
Чистые активы	(56,770,314)	1,162,760
Количество простых акций, штук	2,893,060	2,893,060
Балансовая стоимость акции, тенге	(19,622.9)	401.9

АО «Aidarly Project (Айдарлы Проджект)»
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

7. Провизии

тыс. тенге	Возмещение исторических затрат	Обязательства по обучению	Обязательства на развитие на развитие региона	Обязательства на НИОКР	Обязательства по восстановлению месторождения	Итого
На 1 января 2022	1,938,264	38,713	–	–	–	1,976,977
Признание, неаудировано	–	33,903	–	–	–	33,903
Амортизация дисконта, неаудировано	48,617	–	–	–	–	48,617
Курсовая разница, неаудировано	175,891	–	–	–	–	175,891
На 30 июня 2022, неаудировано	2,162,772	72,616	–	–	–	2,235,388
На 1 января 2023	1,702,996	78,081	–	–	–	1,781,077
Признание, неаудировано	–	11,486	–	–	–	11,486
Изменения в оценочных обязательствах, неаудировано	1,315,323	20,701,625	525,675	33,806,886	2,076,580	58,426,089
Амортизация дисконта, неаудировано	109,434	640,536	16,604	1,041,095	63,949	1,871,618
Курсовая разница, неаудировано	(1,216)	–	–	–	–	(1,216)
На 30 июня 2023, неаудировано	3,126,537	21,431,728	542,279	34,847,981	2,140,529	62,089,054
Долгосрочные	1,702,996	–	–	–	–	1,702,996
Текущие	–	78,081	–	–	–	78,081
На 31 декабря 2022	1,702,996	78,081	–	–	–	1,781,077
Долгосрочные	3,126,537	21,342,061	542,279	34,847,981	2,140,529	61,999,387
Текущие	–	89,667	–	–	–	89,667
На 30 июня 2023, неаудировано	3,126,537	21,431,728	542,279	34,847,981	2,140,529	62,089,054

8. Займы

тыс. тенге	на 30 июня 2023, неаудировано	на 31 декабря 2022
ТОО «Корпорация Казахмыс»	5,407,020	5,407,020
АО «Русская Медная Компания»	2,083,511	–
ТОО «Актюбинская Медная Компания»	–	1,000,000
	7,490,531	6,407,020
Долгосрочная часть	2,083,511	–
Текущая часть	5,407,020	6,407,020
	7,490,531	6,407,020

В 2021 году Компания подписала с основным акционером договор получения аванса до 31 декабря 2023 года. На 31 декабря 2022 года аванс был полностью освоен, сумма составила 5,407,020 тыс. тенге. По оценкам Компании по окончании срока данный аванс будет возвращен в полном объеме. Как результат, Компания реклассифицировала его в состав займов. Поскольку условия договора предусматривают право досрочного отзыва, Компания классифицировала заем как краткосрочный и не дисконтировала его до чистой приведенной стоимости, отражающей справедливую стоимость на дату получения.

В конце 2022 года Компания подписала договор с ТОО «Актюбинская Медная Компания» на получение аванса. Компания получила 1,000,000 тыс. тенге в 2022 году и 711,300 тыс. тенге в 2023 году. Данный заем был полностью погашен в апреле 2023 года.

В конце 2022 года Компания подписала договор с АО «Русская Медная Компания» на получение займа в размере 18,000 тыс. долларов США по ставке 3% годовых без фиксированного срока погашения. Сумма в размере 2,070,776 тыс. тенге (4,563 тыс. долларов США) была получена в первом полугодии 2023 года.

8. Займы, продолжение

Движение займов

тыс. тенге	за 6 месяцев закончившихся 30 июня 2023, неаудировано	за 6 месяцев закончившихся 30 июня 2022, неаудировано
На 1 января	6,407,020	1,044,989
Получение заемных средств, неаудировано	2,782,076	3,446,711
Возврат заемных средств, неаудировано	(1,711,300)	–
Проценты начисленные, неаудировано	11,110	–
Курсовая разница, неаудировано	1,625	–
На 30 июня 2023, неаудировано	7,490,531	4,491,700

9. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге	на 30 июня 2023, неаудировано	на 31 декабря 2022
Торговая кредиторская задолженность	534,775	121,702
Задолженность по заработной плате	8,335	4,350
	543,110	126,052

10. Общеадминистративные расходы

тыс. тенге	за 6 месяцев закончившихся 30 июня 2023, неаудировано	за 6 месяцев закончившихся 30 июня 2022, неаудировано
Заработная плата и налоги с фонда оплаты труда	41,920	25,800
Консультационные услуги	10,217	7,912
Налоги и платежи в бюджет	9,632	2,466
Прочее	2,524	3,032
	64,293	39,210

11. Подоходный налог

(а) Экономия по подоходному налогу

Основными составляющими экономии по подоходному налогу являются:

тыс. тенге	за 6 месяцев закончившихся 30 июня 2023, неаудировано	за 6 месяцев закончившихся 30 июня 2022, неаудировано
Корпоративный подоходный налог	–	–
Возникновение и восстановление временных разниц	(395,891)	(53,124)
Экономия по подоходному налогу	(395,891)	(53,124)

Сверка подоходного налога, применимого к бухгалтерскому убытку до налогообложения по ставке, установленной налоговым законодательством, и экономии по подоходному налогу по эффективной ставке подоходного налога приводится ниже:

тыс. тенге	за 6 месяцев закончившихся 30 июня 2023, неаудировано	за 6 месяцев закончившихся 30 июня 2022, неаудировано
Убыток до налогообложения	(1,979,456)	(265,620)
Ставка подоходного налога	20.0%	20.0%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	(395,891)	(53,124)
Невычитаемые расходы	–	–
Экономия по подоходному налогу	(395,891)	(53,124)
Эффективная ставка подоходного налога	20.0%	20.0%

11. Подоходный налог, продолжение

(б) Отложенный налоговый актив

Суммы отложенных налоговых активов (обязательств), отраженных в финансовой отчетности:

тыс. тенге	на 30 июня 2023, неаудировано	на 31 декабря 2022
Оценочные и разведочные активы	(11,840,031)	(174,328)
Провизии	12,417,810	356,216
	577,779	181,888

Движение отложенного налогового актива в финансовой отчетности:

тыс. тенге	за 6 месяцев закончившихся 30 июня 2023, неаудировано	за 6 месяцев закончившихся 30 июня 2022, неаудировано
На 1 января	181,888	108,667
Отнесено на доходы	395,891	53,124
На 31 декабря	577,779	161,791

12. Условные и потенциальные обязательства

(а) Условные обязательства по налогообложению в Казахстане

Неопределенности интерпретации налогового законодательства

Компания подвержена влиянию неопределенностей в отношении ее налоговых обязательств. Налоговое законодательство и налоговая практика Казахстана находятся в состоянии непрерывного совершенствования и, следовательно, подвержены изменениям и различным интерпретациям, которые могут быть применены ретроспективно.

Интерпретации законодательства руководством в сфере его применения к сделкам и деятельности Компании могут не совпадать с интерпретацией налоговых органов. В результате, сделки и операции могут оспариваться соответствующими налоговыми органами, что в свою очередь может привести к взысканию с Компании дополнительных налогов, пени и штрафов, которые могут оказать существенный негативный эффект на финансовое положение Компании и результаты ее деятельности.

Период дополнительного налогообложения

Налоговые органы в Казахстане имеют право доначислять налоги в течение трех или пяти лет по истечении соответствующего налогового периода, в зависимости от категории налогоплательщика или налогового периода. В определенных налоговым законодательством случаях данный срок может быть продлен на три года.

Возможные дополнительные налоговые обязательства

Руководство считает, что Компания выполняет требования налогового законодательства, действующего в Казахстане, а также налоговые условия заключенных договоров, которые влияют на ее деятельность и, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства возникнуть не могут. Тем не менее, по причинам, изложенным выше, сохраняется риск того, что соответствующие налоговые органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства.

В результате этого могут возникнуть дополнительные налоговые обязательства. Однако, вследствие ряда вышеуказанных неопределенностей при расчете каких-либо потенциальных дополнительных налоговых обязательств, описанных выше, руководству нецелесообразно оценивать финансовый эффект налоговых обязательств, если таковые будут иметь место, а также пени и штрафы, за уплату которых Компания может нести ответственность.

(б) Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока, как правило, не доступны в Казахстане. Имеющееся страховое покрытие не обеспечивает полную компенсацию в случае наступления значительных убытков.

12. Условные и потенциальные обязательства, продолжение

(в) Судебные иски

В порядке обычной деятельности, в отношении Компании могут возбуждаться судебные иски. Руководство считает, что окончательная ответственность, если таковая имеется, возникающая в результате таких исков или претензий, не будет приводить к неблагоприятным материальным последствиям, влияющим на финансовое положение и результаты Компании. По состоянию на 30 июня 2023 года Компания не была вовлечена ни в какие значительные судебные разбирательства.

(г) Использование прав на недропользование

В Казахстане все ископаемые ресурсы принадлежат государству. В соответствии с требованиями законодательства Министерство индустрии и инфраструктурного развития (далее – «Министерство») предоставляет право недропользования для целей проведения разведки и разработки месторождений на определенный период независимым организациям. Права на недропользование не предоставляются бессрочно и любое продление сроков допускается с разрешения компетентного органа. Министерство может лишить Компанию прав на разведку и добычу в случае невыполнения контрактных (лицензионных) обязательств.

13. Операции со связанными сторонами

Связанные стороны включают следующее:

- Ключевые руководители.
- Непосредственные акционеры.
- Компании под общим контролем.

(а) Вознаграждение руководства

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями, включены в расходы по заработной плате в составе общедминистративных расходов (см. примечание 10) и за шесть месяцев 2023 года составили 11,191 тыс. тенге (шесть месяцев 2022: 25,291 тыс. тенге).

(б) Операции со связанными сторонами

тыс. тенге	на 30 июня 2023, неаудировано	на 31 декабря 2022
Задолженность связанных сторон	–	–
Задолженность связанным сторонам	(15,334)	(2,509,858)

тыс. тенге	за 6 месяцев закончившихся 30 июня 2023, неаудировано	за 6 месяцев закончившихся 30 июня 2022, неаудировано
Приобретения у связанных сторон	(385,869)	(2,600,651)
Заем полученный	(2,782,076)	(3,446,711)
Заем погашенный	1,711,300	–

Заем полученный в 2022 году относится к основному акционеру (см. примечание 8), остальные операции и сальдо счетов – к компаниям под общим контролем.

На 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года у Компании нет резервов на обесценение дебиторской задолженности связанных сторон. За шесть месяцев 2023 и 2022 года у Компании не было расходов на обесценение дебиторской задолженности связанных сторон.

(в) Условия операций со связанными сторонами

Ценообразование операций со связанными сторонами определяется на регулярной основе в зависимости от характера операции.




Кенжитай Мангулов
 Генеральный директор
 АО «Aidarly Project (Айдарлы Проджект)»



Айнаш Сарсенбаева
 Главный бухгалтер
 АО «Aidarly Project (Айдарлы Проджект)»